

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И УЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ

Высшие учебные заведения являются важным элементом экономики любой страны, так как осуществляют подготовку специалистов для различных отраслей национальной экономики, а также иностранных студентов. В нашей стране работают государственные и коммерческие высшие учебные заведения (вузы), но приоритетное значение имеют государственные вузы, в пользовании которых находится современная материально-техническая база, высококвалифицированный профессорско-преподавательский персонал (ППП), проверенные временем учебные программы по специальностям (специализациям), а также имеются большие возможности по открытию новых специальностей в соответствии с запросами экономики.

В государственных вузах из года в год меняется соотношение бюджетных и внебюджетных источников в пользу последних по оказанию образовательных услуг. Сложившаяся ситуация требует значительных изменений в планировании и учете затрат на подготовку специалиста. Действующая система планирования в вузе предполагает ежегодное составление сметы расходов за счет средств бюджета (ф. 2) и сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам (ф. 4), а также составление плановых калькуляций в разрезе специальностей. Остановимся более подробно на планировании доходов и расходов по платным услугам образования. Формирование сметы доходов и расходов (ф. 4) — годовой план по платной учебной деятельности по вузу в целом. К сожалению, по этой смете не видно, какие затраты и где возникли, в ней представлены расходы по экономическому содержанию (заработная плата рабочих и служащих; начисления на заработную плату; приобретение предметов снабжения и расходных материалов и др.). Такая группировка не позволяет учесть затраты по центрам затрат и центрам ответственности, что является значительным препятствием в оперативном управлении учебной деятельностью в разрезе факультетов, кафедр и других структурных подразделений, обеспечивающих организацию учебной деятельности вуза. Необходимо активно внедрять систему бюджетирования, предполагающую создание бюджетов структурных подразделений за месяц, квартал, год, обеспечивающую более строгий режим экономии финансовых ресурсов и затрат, что особенно важно в условиях экономического кризиса. Важной особенностью бюджетирования является сравнение плановых и фактических результатов с учетом определения их расхождений.

Основными центрами ответственности по учебной деятельности будут являться кафедры, которые аккумулируют все прямые затраты, связанные непосредственно с процессом обучения (заработная плата ППП, отчисления в ФСЗН и ВГУП «Белгосстрах», материалы для учеб-

ных целей и др.). Центрами ответственности должны быть деканаты, где формируются затраты в разрезе факультетов, обеспечивающих организацию учебного, воспитательного и социально-культурного процессов, и другие структурные подразделения, обслуживающие учебный процесс (лаборатории, компьютерные классы, спортивный комплекс). Кроме того, основным центром ответственности будет ректорат, объединяющий под своим началом функциональные центры ответственности по учебной, научной и хозяйственной деятельности.

Методика учета затрат на учебный процесс предполагает использование субсчета 211 «Расходы по внебюджетным средствам» по четырем аналитическим уровням: первый — кафедра (структурное подразделение); второй — специальность, по которой осуществляется подготовка специалиста; третий — форма обучения; четвертый — учебная дисциплина, преподаваемая на кафедре. Следующим центром ответственности и затрат являются факультеты (деканаты). По назначению факультетские затраты относятся к накладным, т.е. затратам, связанным с управлением и организацией учебного, воспитательного и социального процессов. Построение системы аналитических счетов для учета факультетских расходов по своей структуре аналогично системе учета кафедральных расходов. Группировка факультетских затрат строится в разрезе имеющихся факультетов в вузе — аналитические счета первого порядка, а по каждому факультету — в соответствии с утвержденной номенклатурой статей затрат. Для их учета используется субсчет 210 «Расходы к распределению».

Общевузовские (общехозяйственные) расходы включают затраты на управление и обслуживание всей деятельности высшего учебного заведения. Система аналитических счетов включает: первый уровень — функциональные отделы и службы вуза (учебно-методический отдел, плановый, бухгалтерию и др.), а по каждому отделу — в соответствии с утвержденной номенклатурой статей затрат. Для учета общевузовских расходов используется субсчет 210 «Расходы к распределению».

Для учета финансовых ресурсов применяется субсчет 237 «Прочие источники» с открытием аналогичных аналитических счетов для учета доходов от оказания платных услуг образования в разрезе факультетов (специальностей) вуза.

Предложенная система бюджетирования и учета затрат на учебный процесс по центрам ответственности позволяет иметь достоверную информацию о затратах, связанных с проведением, организацией и управлением учебным процессом. Наличие многоуровневой аналитики по доходам и затратам на учебный процесс обеспечит возможность определять фактическую стоимость каждой учебной дисциплины, учебного плана по специальности, стоимость обучения одного студента, а также формировать обоснованные цены на образовательные услуги, рассчитывать плановые, фактические и перспективные показатели себестоимости и прибыли по платному обучению в разрезе специальностей. Это положительно скажется на экономической эффективности деятельности вуза в целом.